Université Moulay Ismail
Faculté des sciences Juridiques
Economiques et sociales
MEKNES



EM : comptabilité des sociétés/ S.5
Contrôle final 2013
Durée : 1h 30 mn

Traiter les deux exercices suivants :

I) : La société anonyme « SOBOME », spécialisée dans la fabrication et la commercialisation de produits d'entretien, a été constituée le 01/01/2002, au capital de 2000000DH divisé en 10000 actions.

L'association Mr Daoud a apporté la situation active et passive de son entreprise : (Voir bilan ci après)

Bilan au 01/01/2002Actif	Montants	Passif	Montants
Immobilisation		Capitaux propres	
Constructions	260000	Capital social ou personnel	420000
Matériel de transport	85000	Dettes du passif circulant	250000
Mob. Mat. De bureau et AD		Fournisseurs et comptes	
Stocks	160000	rattachés	80000
Marchandises	145000		
Créances de l'actif circulant			
Clients et comptes	75000		
Rattachés			
Trésorerie-actif	25000		
	750000		750000

Le rapport d'expertise du commissaire aux apports donne l'évaluation suivante :

Fonds commercial	200000
Constructions	300000
Matériel de transport	85000
Mobilier de bureau	130000
Stocks de marchandises	140000
Créances – clients	75000

Le reste des actions est souscrit en numéraire par les autres actionnaires. Ces actions sont libérées du minimum légal à la constitution.

- Le 04/01/2002, les fonds apportés ont été déposés dans le compte ouvert au nom de la société à la BMCI.

  D'après les bulletins de souscription et l'avis de crédit n° 0045/02 il a été constaté que l'actionnaire Mr MAJID, détendeur de 800 actions a libéré la valeur intégrale de ses actions.
- Le 06/01/2002, la société a payé, par chèque bancaire, les frais de constitution d'élevant à 76000 DH.

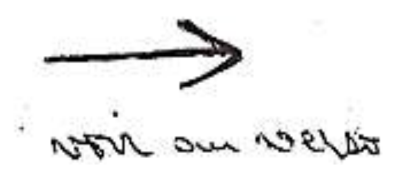
NB : Date de jouissance des actions de numéraire et d'apport le : 01/01/2002.

Travail à faire:

1/ Déterminer le nombre d'actions souscrites en nature et en numéraire.

2/ Passer au journal de la société toutes les écritures relatives à la constitution.

3) Présenter le bilan d'ouverture de la société.



II) l'actif net d'une société anonyme au 31/12/ 2005 et au 31/12/2006 se présente comme sui :

Au 31/12/2005

Capital	2 000 000
Réserves	1860 000
Résultat de l'exercice 2005	-60 000

Au 31/12/2006

Capital	3 000 000
Réserves	??????????
Report à nouveau	- 60 000
Prime d'émission	200 000
Résultat de l'exercice 2006	néant

On vous précise que la société a procédé, au cours de l'année 2006, à une augmentation simultanée du capital (incorporation des réserves et apports nouveaux) par la distribution d'actions gratuites et l'émission d'actions d'apport.

Travail à faire

Sachant que la valeur nominale de l'action et le prix d'émission sont respectivement de 200 dh et de 250 dh, calculer :

1) le montant d'augmentation du capital, le nombre d'actions d'apports et le nombre des actions gratuites

2) la somme des réserves au 31/12/2006

3)la valeur mathématique de l'action avant et après augmentation du capital (il n'y a pas d'actif fictif)

4)la valeur du droit d'attribution et la valeur du droit de souscription.

Contrôle final 2013. Comptabilité des sociétés : S1S.

Cas Sté "Soborne".

Date de constitution : 01/01/2002, K = 2.000.000, 10.000 A, 200 DH/A.

Calcul de la valeur des apport : "Correction du bilan".

+ Fond commercial = 20.0000
+ Construction = 30.0000
+ materiel de transport = 85.000
+ Mobilier de bureau = 130.000
+ Stock de marchandise : 140.000
+ Créances et Compte Rat : 75.000

Apports en nature : 930.000
+ Banque = 25.000
Apports mixte = 955.000

Apports à titre onéreux (=) :
- Dettes du passif C : 250.000
- fournisseurs : 80.000

= Apports pur et simple (Daoudi) = 265.000

Autres apport des actionnaires en numéraire = 2000.000 − 625000 = 1375000

Q1 : le nombre d'action en numéraire et en nature :

Les apports en numéraire = 1375000 + 25.000 = 1400.000.
Les apports en nature = 2000.000 − 1400.000 = 600.000
ou : 930.000 − 250000 − 80000 = 600.000.

Sachant que la valeur nominale de l'action est de 200 DH.

donc le nombre d'actions souscrit en numéraire

est de 1.400.000 / 200 = 7000 Actions en numéraire.

et le nombre d'action en nature = 600.000 / 200 = 3000 Actions

en Somme c'est 10000 Action à 200 DH qui constitue un capital de 2.000.000

Q2 : Journal de la société (La constitution) :

		01/01/02		
3461		Associés compte d'apport en sté.	950.000	
1119		Actionnaire CSNA.	1.050.000	
	1111	Capital social		2.000.000
		Souscription du capital		
		* 950000 = 1.400.000/4 + 600.000		
		= 350.000 + 600.000 = 950.000		
		* 1.050.000 = (1.400.000/4) x 3.		
		04/01/02		
2230		Fond Commercial	200.000	
2331		Constructions.	300.000	
2340		matériel de transport	85.000	
23511		mobilier de bureau.	130.000	
3111		Stocks de marchandise	140.000	
3421		Clients et comptes rattachés.	75.000	
5141		Banque	350000	
	4451	Dette du passif circulant		250.000
	4411	fournisseurs		80.000
	3461	Associés compte d'apport sté		950.000
		Libération intégral du 600.000 DH en nature et libération du 1/4 de 1.400.000 DH		
		04/01/02		
5141		Banque.	120.000	
	4468	Actionnaire Autre compte cré		120.000
		Avis de crédit N° 045/02. Libération de la valeur intégral des apports de M MAJID		
		= 800 x 200 = 160.000 / 4 = 40.000 x 3 = 120.000		
		05/01/02		
2111		frais de constitution	76.000	
	5141	Banque		76.000
		Payement de frais de constitution.		

Q2 : Bilan d'ouverture de la Société SOBOME :

Compte	Actif	montant	Compte	Passif	montant
2111	Frais de constitution	76.000	1111	Capital social	2000.000
2230	Fond Commercial	200.000		- Actionnaire CSNA.	1.050.000
2331	Construction	300.000			
2340	matériel de Transport	85.000		= Capital appelé et versé	950.000
2351	mobilier de bureau	130.000			
3111	marchandise	140.000	4468	Associés autre compte créditeur	120.000
3421	Clients et comptes rattachés	75.000	4451	Dettes du passif circulant	250.000
	Banque*	394000			
			4411	fournisseurs	80.000
	Total Actif	1.400.000		Total Passif.	1.400.000

* Banque = 350.000 + 120.000 - 76000 = 394000.

Par Zakaria EL FAIZ
2013 - 2014

Bilan 31/12/2005.

Capital 2.000.000

Reserves 1.860.000

Resultat (2005) - 60.000

Bilan 31/12/06.

Capital 3.000.000

Reserves à déterminer

Report à nouveau - 60.000 ⇒ (Il faut constater qu'il n'y a pas de répartition des bénéfices de 2005 (-60.000)).

Prime d'emission 200.000

Résultat (2006) néant.

TAF :

Sachant que PE = 250 et VN = 200
↳ prix d'émission ↳ valeur nominale.

1) - Le montant d'augmentation du capital ?

on doit calculer la variation du montant du capital (Sachant qu'il n'y a pas une réduction de ce dernier).

$\Delta K = K_{06} - K_{05} = 3000.000 - 2.000.000 = 1.000.000.$

donc le capital a été augmenté de 1.000.000 DH.

- Le nombre d'action d'apport :

on a Prime d'emission = (Prix d'emission - VN) Nbr d'action d'apport

(Bilan 2006) ⇒ 200.000 = (250 - 200) x Nbr d'action d'apport

Nombre d'action d'apport = $\frac{200.000}{50}$ = 4.000 Actions

- Le nombre d'actions gratuites :

on a 1.000.000 / 200 = 5.000 (Nombre d'actions global de l'augmentation du capital).

Par conséquence : 5000 - 4000 = 1000

Le nombre d'actions gratuites donc est de 1000 actions.

2) La somme des reserves au 31/12/2006.

L'augmentation du capital par distribution d'actions gratuites était par une incorporation des reserves.

Sachant que le résultat du 31/12/2005 n'a pas été affecté ou distribué (Report à Nouveau 31/12/06 = -60.000).

on aura donc un montant de reserves égale à :

1860.000 - incorporation = Reserves 31/12/2006.

avec incorporation = 1000 x 200 = 200000

(1000 : Nombre d'actions gratuites ; 200 : valeur nominale.)

1860.000 - 200.000 = 1.660.000

3) La valeur mathématique avant l'augmentation du capital :

on ANC / nombre d'actions = VM.

avec ANC = Actif du bilan - Actif fictif - dettes

ou = Capitaux propres + capitaux propres et assimilés - Actif fictif.

avec Actif fictif = 0.

on a comme résultat :

ANC = capitaux propre = 2.000.000 + 1860.000 - 60.000

= 3800.000

VM = 3800.000 / 10.000 = 380 DH.

Nombre d'action avant augmentation 10.000 = 2.000.000 / VN(200) = K / VN.

La valeur mathématique après augmentation du capital

VM = ANC / Nbre d'action = (3000.000 + 1660.000 - 60.000 + 200000) / 15000

avec 15000 = 10.000 + 5000 = Nombre d'action après augmentation

et 3.000.000 + 1660000 - 60.000 + 200.000 = les capitaux propre au 31/12/06

VM = 4800000 / 15000 = 320 DH

ou on met :

$$\varepsilon\left\{\begin{array}{lll} 10.000 & \times 380 & = 3.800.000 \\ 4000 & \times 250 & = 1000.000 \\ 1000 & \times 0 & = 0 \end{array}\right\}\varepsilon$$

$$15000 \quad \times 320 \qquad 4.800.000$$

et on a $4.800.000 / 15.000 = 320$ DH

La VN après augmentation = 320 DH.

4) Calcul de droit global

$DG = V - V' = 380 - 320 = 60$.

droit global = DA + DS.

Calcul du D.A.

on a $RA = \frac{1000}{10.000} = \frac{1}{10}$

don DA =

$10\,DA = 320\,DH \Rightarrow DA = 32\,DH$.

le droit d'attribution = 32 DH.

le Droit de souscription = $DG - DA = 60 - 32 = 28$

ou :

$RS = \frac{4.000}{10.000} = \frac{2}{5}$.

Donc DS =

$5\,DS + 2 \times 250 = 2 \times 320$

$5DS + 500 = 640$

$DS = \frac{640 - 500}{5} = 28.\,DH$

Le droit de souscription = 28 DH.

Par EL FAIZ Zakaria

Bon courage.